

# COMUNE DI TORRI DI QUARTESOLO

*Provincia di Vicenza*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

**L'organo di revisione**

*DOTT. FABIO CARTA*

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Fabio Carta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 5.06.2012

- ◆ ricevuta in data 18.05.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 55 del 30.04.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 64 del 30.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 18.07.1996;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali trascritti nel relativo libro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2014, con delibera n. 64;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1862 reversali e n. 2900 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conti del tesoriere dell'ente, dall'1.01.2014 al 30.06.2014 Banca Popolare Friuladria Credit

Agricole e dall'1.07.2014 sino al 31.12.2014 Unicredit S.p.A., resi entro il 30 gennaio 2015, e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			517.907,53
Riscossioni	2.105.393,98	7.878.207,58	9.983.601,56
Pagamenti	1.828.253,88	8.151.925,82	9.980.179,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>521.329,39</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>521.329,39</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>situazione di cassa</b>			
	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	1.171.148,16	517.907,53	521.329,39
<b>Anticipazioni</b>	834.986,39	1.567.333,25	962.642,06
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

Si riportano i dati del ricorso dell'Ente all'anticipazione di tesoreria nel corso degli ultimi tre esercizi:

<b>anticipazioni di tesoreria</b>			
	2012	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	43	126	66
Utilizzo medio dell'anticipazione	19.418,29	12.439,15	238.151,69
Utilizzo massimo dell'anticipazione	224.779,51	167.157,88	305.213,19
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	173.747,50	1.567.333,25	962.642,06
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 21.01.2014 è stata attivata l'anticipazione con il tesoriere comunale, Banca Popolare Friuladria per l'importo di euro 475.000,00; successivamente tale importo è stato incrementato con Deliberazioni di Giunta Comunale n. 67 del 15.04.2014 e 103 del 17.06.2014 portandolo complessivamente ad euro 1.900.000,00 (di cui effettivamente utilizzati euro 962.642,06), somma che rientrava nel limite dell'anticipazione concessa ex art. 222 TUEL.

L'1/07/2014 il servizio di tesoreria è passato a Unicredit S.p.A.. Pertanto è stata attivata, con Deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 17/07/2014, nuova anticipazione di cassa per l'importo di euro 937.357,94; anche quest'ultimo importo rientra nel limite dell'anticipazione concessa ai sensi dell'ex art. 222 suindicato, poiché il limite massimo consentito dalla legge è pari a euro 2.095.936,66 e l'anticipazione usufruita con il tesoriere Banca Popolare Friuladria più quella chiesta al tesoriere Unicredit ammontano complessivamente ad euro 1.900.000,00.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- mancanza di una chiara quantificazione e tempistica di pagamento dei trasferimenti statali residui;
- accentuata evasione IMU e TA.RI.;
- normativa che prevede la riduzione dei tempi entro i quali la pubblica amministrazione deve procedere con il pagamento delle somme dovute ai propri creditori, per cui si deve procedere con tempestività e di conseguenza, in mancanza di fondi, ricorrere all'anticipazione.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 126.508,26 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	10.517.021,66	11.847.402,39	10.590.501,78
Impegni di competenza	10.549.977,96	11.700.268,04	10.717.010,04
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-32.956,30</b>	<b>147.134,35</b>	<b>-126.508,26</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
		<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	7.878.207,58
Pagamenti	(-)	8.151.925,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-273.718,24
Residui attivi	(+)	2.712.294,20
Residui passivi	(-)	2.565.084,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	147.209,98

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 316.476,71 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2013.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo I	6.449.034,24	5.659.664,83	6.551.009,62
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	<b>0</b>	987.744,26	720.937,94
Entrate titolo II	422.115,55	1.355.510,67	283.020,17
Entrate titolo III	1.512.596,85	1.370.599,55	1.313.285,81
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.383.746,64</b>	<b>8.385.775,05</b>	<b>8.147.315,60</b>
Spese titolo I (B)	7.649.251,76	7.465.951,49	7.269.078,11
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	665.932,51	645.655,62	665.485,34
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>68.562,37</b>	<b>274.167,94</b>	<b>212.752,15</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	55.000,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>	28.503,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	28.503,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	0,00	0,00	38.745,32
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	3.050,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	35.695,32
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>152.065,37</b>	<b>274.167,94</b>	<b>174.006,83</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Entrate titolo IV	583.076,39	1.268.607,05	834.794,85
Entrate titolo V **	0,00	2.909,85	13.632,78
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>583.076,39</b>	<b>1.271.516,90</b>	<b>848.427,63</b>
Spese titolo II (N)	684.595,06	1.398.550,49	1.187.688,04
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-101.518,67</b>	<b>-127.033,59</b>	<b>-339.260,41</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	28.503,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	38.745,32
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	150.280,00	117.228,00	316.476,71
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>20.258,33</b>	<b>-9.805,59</b>	<b>15.961,62</b>

\* il dato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	81.133,64	78.733,64
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	234.650,00	234.650,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari ***	55.613,50	50.693,50
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	3.050,00	3.050,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	12.388,00	12.388,00
<b>Totale</b>	<b>386.835,14</b>	<b>379.515,14</b>

La differenza tra entrate e spese previste per funzioni delegate dalla Regione, pari a euro 2.400,00, si riferisce alla somma che la Regione, a titolo di contributo per assegno di cura 3' trimestre 2014, ha accreditato il 5/12/2014 nel c.c.b. di tesoreria; l'impegno di spesa per tale contributo non è stato eseguito nel 2014, ma nel 2015, in quanto nel 2014 il capitolo non presentava disponibilità e le variazioni di bilancio non potevano più essere eseguite.

La differenza tra entrate e spese previste per contributi straordinari è pari a euro 4.920,00, poiché nel cap. in entrata 135 "contributo regione per progetto lavori pubblica utilità" sono stati accertati euro 30.500,00 mentre al cap. in uscita 45 "spese per lavori pubblica utilità" sono stati impegnati euro 25.580,00.

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Recupero evasione tributaria <sup>(1)</sup>	26.340,98
Altre <sup>(2)</sup>	1.142,32
<b>Totale entrate</b>	<b>27.483,30</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali <sup>(3)</sup>	9.112,66
<b>Totale spese</b>	<b>9.112,66</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>18.370,64</b>

(1) Di cui euro 16.975,34 ICI e 9.365,64 T.I.A.;

(2) Imposta consumo energia elettrica;

(3) Euro 9.112,66 impegnati per le elezioni comunali del 25/05/2014.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 1.128.027,07 come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			517.907,53
RISCOSSIONI	2.105.393,98	7.878.207,58	9.983.601,56
PAGAMENTI	1.828.253,88	8.151.925,82	9.980.179,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>521.329,39</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			521.329,39
RESIDUI ATTIVI	1.889.450,21	2.712.294,20	4.601.744,41
RESIDUI PASSIVI	1.429.962,51	2.565.084,22	3.995.046,73
<i>Differenza</i>			606.697,68
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>1.128.027,07</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	449.434,43	935.019,91	1.128.027,07
di cui:			
a) Vincolato	155.000,00	0,00	878.027,07
b) Per spese in conto capitale	126.434,00	250.000,00	250.000,00
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	168.000,00	685.000,00	0,00
e) Non vincolato (+/-)	0,43	19,91	0,00

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2014</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		316.476,71			0,00	316.476,71
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>316.476,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>316.476,71</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		10.590.501,78
Totale impegni di competenza (-)		10.717.010,04
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-126.508,26</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		49.803,65
Minori residui passivi riaccertati (+)		369.319,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>319.515,42</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-126.508,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		319.515,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		316.476,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		618.543,20
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>1.128.027,07</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	6.449.034,24	5.659.664,83	6.551.009,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	422.115,55	1.355.510,67	283.020,17
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.512.596,85	1.370.599,55	1.313.285,81
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	583.076,39	1.268.607,05	834.794,85
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	834.986,39	1.570.243,10	976.274,84
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	715.212,24	622.777,19	632.116,49
<b>Totale Entrate</b>		<b>10.517.021,66</b>	<b>11.847.402,39</b>	<b>10.590.501,78</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	7.649.251,76	7.465.951,49	7.269.078,11
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	684.595,06	1.398.550,49	1.187.688,04
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.500.918,90	2.212.988,87	1.628.127,40
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	715.212,24	622.777,19	632.116,49
<b>Totale Spese</b>		<b>10.549.977,96</b>	<b>11.700.268,04</b>	<b>10.717.010,04</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-32.956,30</b>	<b>147.134,35</b>	<b>-126.508,26</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>205.280,00</b>	<b>117.228,00</b>	<b>316.476,71</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>172.323,70</b>	<b>264.362,35</b>	<b>189.968,45</b>

## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Anno 2009	6.296.000,00
SPESE CORRENTI (Impegni)	Anno 2010	7.694.000,00
	Anno 2011	7.472.000,00
	<b>2014</b>	
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>7.154.000,00</b>	
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>	
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>1.078.107,80</b>	
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	419.000,00	
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>659.107,80</b>	
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	639.000,00	
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00	
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00	
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	0,00	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00	
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>639.000,00</b>	
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	17.000,00	
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	9.000,00	
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>613.000,00</b>	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.113.000,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	551.000,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>8.664.000,00</b>	
impegni titolo I al netto esclusioni	7.268.000,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	563.000,00	
<b>Totale spese finali</b>	<b>7.831.000,00</b>	
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>833.000,00</b>	
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>220.000,00</b>	

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto n.11400 del 10/2/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

<b>Entrate Tributarie</b>	<i>2012</i>	<i>2013</i>	<i>2014</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.119.000,00	1.906.855,82	2.372.992,16
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	184.223,48	49.999,99	16.975,34
T.A.S.I.	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	718.000,00	1.182.000,00	1.182.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	255.905,19	284.486,36	253.037,39
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte (Add.le energia elettr.)	639,47	3.927,27	1.142,32
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.277.768,14</b>	<b>3.427.269,44</b>	<b>3.826.147,21</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	1.207.184,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA	0,00	7.091,13	11.740,47
Tassa concorsi Tassa rif. solidi urbani	9.434,00	0,00	0,00
TA.S.I.	0,00	0,00	785.000,00
TARES	1.256.867,00	1.237.560,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.266.301,00</b>	<b>1.244.651,13</b>	<b>2.003.924,47</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	904.965,10	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	987.744,26	720.937,94
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>904.965,10</b>	<b>987.744,26</b>	<b>720.937,94</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.449.034,24</b>	<b>5.659.664,83</b>	<b>6.551.009,62</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	6.000,00	16.975,34	16.975,34	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	11.740,47	11.740,47	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		
<b>Totale</b>	<b>6.000,00</b>	<b>28.715,81</b>	<b>28.715,81</b>	<b>100,00%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2014	720.681,59
Residui riscossi nel 2014	319.825,88
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.303,00
Residui (da residui) al 31/12/2014	399.552,71
Residui della competenza	0,00
Residui totali	399.552,71

## Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
311.204,13	142.444,33	389.711,93

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	28.503,00	9,16%	25,00%
2013	0,00	0,00%	25,00%
2014	0,00	0,00%	25,00%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	40.757,23	1.010.840,80	97.250,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	80.950,62	128.350,37	57.089,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	203.492,40	114.830,72	82.161,64
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	96.915,30	101.488,78	46.518,50
<b>Totale</b>	<b>422.115,55</b>	<b>1.355.510,67</b>	<b>283.020,17</b>

## **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	966.718,41	855.292,48	691.085,96
Proventi dei beni dell'ente	257.215,88	285.302,49	273.075,89
Interessi su anticip.ni e crediti	110.955,09	102.605,38	99.670,86
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	177.707,47	127.399,20	249.453,10
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.512.596,85</b>	<b>1.370.599,55</b>	<b>1.313.285,81</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente.

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	75.307,44	165.139,50	-89.832,06	45,60%	45,32%
Trasporto scolastico	16.136,18	77.499,46	-61.363,28	20,82%	12,86%
Centri estivi - Doposcuola	0,00	14.893,79	-14.893,79	0,00%	0,00%
Servizi cimiteriali	35.272,08	32.715,69	2.556,39	107,81%	92,11%
Mense scolastiche	6.088,70	7.700,00	-1.611,30	79,07%	46,15%
Impianti sportivi	66.465,31	132.506,02	-66.040,71	50,16%	24,25%
Servizio telesocc.-telecontrollo	1.850,35	0,00	1.850,35		0,00%
Assistenza domiciliare	12.591,08	93.026,89	-80.435,81	13,53%	17,50%
Servizio pasti a domicilio	12.667,60	31.812,06	-19.144,46	39,82%	40,00%
Soggiorni climatici anziani	0,00	4.903,23	-4.903,23	0,00%	0,00%
Ricovero anziani e disabili	0,00	19.604,60	-19.604,60	0,00%	54,44%
Servizio socio-educativo	10.350,93	149.807,44	-139.456,51	6,91%	4,29%
<b>Totali</b>	<b>236.729,67</b>	<b>729.608,68</b>	<b>-492.879,01</b>	<b>32,45%</b>	<b>25,43%</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
accertamento	250.000,00	225.063,98	87.661,13
riscossione	163.139,21	123.502,37	87.111,63
%riscossione	65,26	54,87	99,37

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	45.061,92	28.687,63	25.450,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	89,30%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	3.050,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	10,70%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	240.102,30	100,00%
Residui riscossi nel 2014	72.548,82	30,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	167.553,48	69,78%
Residui della competenza	549,50	
Residui totali	168.102,98	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 12.226,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	174.071,11	100,00%
Residui riscossi nel 2014	174.071,11	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	174.689,80	
Residui totali	174.689,80	

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per		2012	2013	2014
01 -	Personale	2.243.346,30	2.180.613,48	2.101.963,32
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	144.729,85	129.545,54	108.942,92
03 -	Prestazioni di servizi	3.971.546,04	3.957.789,30	4.017.052,89
04 -	Utilizzo di beni di terzi	38.754,00	31.422,62	32.257,56
05 -	Trasferimenti	867.124,28	853.275,73	721.490,94
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	199.232,30	136.823,93	118.380,30
07 -	Imposte e tasse	187.519,09	176.480,89	168.990,18
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>7.652.251,86</b>	<b>7.465.951,49</b>	<b>7.269.078,11</b>

## **Spese per il personale**

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	2.234.384,19	2.101.963,32
spese incluse nell'int.03	22.095,27	32.817,42
irap	149.218,33	136.112,10
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.405.697,79</b>	<b>2.270.892,84</b>
spese escluse	409.490,73	381.134,53
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>1.996.207,06</b>	<b>1.889.758,31</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>7.258.989,17</b>	<b>7.269.078,11</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>33,14%</b>	<b>31,24%</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.442.515,58
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	25.580,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	268.529,95
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	383.979,31
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	118.426,56
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	20.517,34
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	11.344,10
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
	<b>Totale</b>	<b>2.270.892,84</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	10.000,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	48.349,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	300.580,18
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	14.550,00
10	Incentivi recupero ICI	1.941,80
11	Diritto di rogito	5.713,55
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>381.134,53</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso il 25.07.2014 parere protocollo n. 14732 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio.

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	55,72	54,99	54,16
spesa per personale	1.994.836,05	1.987.008,09	1.889.758,31
spesa corrente	7.649.251,76	7.465.951,49	7.269.078,11
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.801,08</b>	<b>36.133,99</b>	<b>34.892,14</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,08%</b>	<b>26,61%</b>	<b>26,00%</b>

## **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	135.750,99	135.750,99	135.750,99
Risorse variabili	112.688,80	126.522,11	105.133,36
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-144,53	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>248.295,26</b>	<b>262.273,10</b>	<b>240.884,35</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	27.820,80	43.754,80	28.801,64
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,0680%	12,0275%	11,4600%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

## **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 è stata ridotta di euro 68.400,00 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2013.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2014</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze	24.778,00	84,00%	3.964,48	7.340,00	-3.375,52
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.650,00	80,00%	330,00	163,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.150,00	50,00%	2.075,00	1.466,40	0,00
Formazione	21.350,00	50,00%	10.675,00	4.970,00	0,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20.12.2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la percentuale del 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione all'obbligo disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto, nella medesima seduta del Consiglio Comunale di verifica degli equilibri finanziari, a ridurre le spese correnti dell'importo corrispondente alla riduzione del fondo di solidarietà comunale, pari a € 65.716,71.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 118.380,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2.36%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,45%.

Entrambi i parametri risultano in diminuzione rispetto ai dati dell'esercizio precedente.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		316.476,71	
- alienazione di beni		60.000,00	
- altre risorse		502.600,38	
<i>Parziale</i>			879.077,09
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		12.388,00	
- contributi statali		30.401,92	
- contributi regionali		279.650,00	
- contributi di altri		4.575,00	
<i>Parziale</i>			327.014,92
<b>Totale risorse</b>			<b>1.206.092,01</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			
			<b>1.206.092,01</b>

### **Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	2,34%	1,63%	1,42%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	6.320.980,53	5.652.138,17	5.009.392,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.909,85	12.388,00
Prestiti rimborsati (-)	665.932,51	645.655,62	665.485,34
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- <sup>(1)</sup>	-2.909,85	0,00	1.244,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.652.138,17</b>	<b>5.009.392,40</b>	<b>4.357.539,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.816	11.921	11.885
Debito medio per abitante	478,35	420,22	366,64

<sup>(1)</sup> Si tratta di somme impegnate al cap. 460 "Emissione Prestiti Obbligazionari", al fine di coprire parte del provvisorio di uscita n. 219/2014 creato dal Tesoriere Unicredit a seguito passaggio delle somme residue giacenti nel conto Buoni Ordinari Comunali dell'ex Tesoriere Banca Popolare Friuladria.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>		
Oneri finanziari	196.232,20	136.823,93	118.380,30		
Quota capitale	665.932,51	645.655,62	665.485,34		
<b>Totale fine anno</b>	<b>862.164,71</b>	<b>782.479,55</b>	<b>783.865,64</b>		

## Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	1.800.911,15	1.201.234,29	-24.769,31	574.907,55	31,92%	1.876.345,35	2.451.252,90
Titolo II	252.067,85	216.487,33	-23.681,38	11.899,14	4,72%	25.971,09	37.870,23
Titolo III	807.257,43	627.974,90	-312,30	178.970,23	22,17%	489.744,70	668.714,93
<b>Gest. Corrente</b>	<b>2.860.236,43</b>	<b>2.045.696,52</b>	<b>-48.762,99</b>	<b>765.776,92</b>	<b>26,77%</b>	<b>2.392.061,14</b>	<b>3.157.838,06</b>
Titolo IV	1.112.660,00	0,00	0,00	1.112.660,00	100,00%	284.225,00	1.396.885,00
Titolo V	11.628,45	10.016,24	0,00	1.612,21	13,86%	12.388,00	14.000,21
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.124.288,45</b>	<b>10.016,24</b>	<b>0,00</b>	<b>1.114.272,21</b>	<b>99,11%</b>	<b>296.613,00</b>	<b>1.410.885,21</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	60.122,96	49.681,22	-1.040,66	9.401,08	15,64%	23.620,06	33.021,14
<b>Totale</b>	<b>4.044.647,84</b>	<b>2.105.393,98</b>	<b>-49.803,65</b>	<b>1.889.450,21</b>	<b>46,71%</b>	<b>2.712.294,20</b>	<b>4.601.744,41</b>
<b>Residui passivi</b>							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	1.914.054,76	1.327.341,26	-350.299,80	236.413,70	12,35%	1.551.653,97	1.788.067,67
C/capitale Tit. II	1.691.776,15	494.509,19	-17.978,61	1.179.288,35	69,71%	1.005.734,60	2.185.022,95
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	21.704,55	6.403,43	-1.040,66	14.260,46	65,70%	7.695,65	21.956,11
<b>Totale</b>	<b>3.627.535,46</b>	<b>1.828.253,88</b>	<b>-369.319,07</b>	<b>1.429.962,51</b>	<b>39,42%</b>	<b>2.565.084,22</b>	<b>3.995.046,73</b>

Il risultato complessivo della gestione dei residui è così riassumibile:

<b>Maggiori residui attivi</b>				8.846,11
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata		-57.609,10		
Gestione corrente vincolata		0,00		
Gestione in conto capitale vincolata		0,00		
Gestione in conto capitale non vincolata		0,00		
Gestione servizi conto terzi		-1.040,66		
<b>Minori residui attivi</b>				-58.649,76
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata		-350.299,80		
Gestione corrente vincolata		0,00		
Gestione in conto capitale vincolata		0,00		
Gestione in conto capitale non vincolata		-17.978,61		
Gestione servizi c/terzi		-1.040,66		
<b>Minori residui passivi</b>				-369.319,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>319.515,42</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>				
Gestione corrente				301.536,81
Gestione in conto capitale				17.978,61
Gestione servizi c/terzi				0,00
Gestione vincolata				0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>319.515,42</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0,00	0,00	50.000,00	1.165,46
Residui riscossi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati		0,00		0,00	0,00	0,00	1.040,66
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0,00	0,00	50.000,00	124,80

I residui sono così suddivisi in relazione al periodo di formazione:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				249.973,98	324.933,57	1.876.345,35	2.451.252,90
di cui Tarsu/tari				105.860,79	116.564,88	691.796,81	914.222,48
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	101,38	2.387,73	0,00	2.950,00	6.460,03	25.971,09	37.870,23
di cui trasf. Stato		2.387,73					2.387,73
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.000,00	18.955,59	28.561,38	37.142,27	93.310,99	489.744,70	668.714,93
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS		18.601,59	28.489,38	36.029,77	84.432,74	549,50	168.102,98
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>1.101,38</b>	<b>21.343,32</b>	<b>28.561,38</b>	<b>290.066,25</b>	<b>424.704,59</b>	<b>2.392.061,14</b>	<b>3.157.838,06</b>
Titolo IV	50.000,00	0,00	0,00	36.960,00	1.025.700,00	284.225,00	1.396.885,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	1.612,21					12.388,00	14.000,21
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>51.612,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.960,00</b>	<b>1.025.700,00</b>	<b>296.613,00</b>	<b>1.410.885,21</b>
Titolo VI	9.222,93	0,00	0,00	0,00	178,15	23.620,06	33.021,14
<b>Totale Attivi</b>	<b>61.936,52</b>	<b>21.343,32</b>	<b>28.561,38</b>	<b>327.026,25</b>	<b>1.450.582,74</b>	<b>2.712.294,20</b>	<b>4.601.744,41</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	40.089,58	5.547,65	23.721,37	67.864,62	99.190,48	1.551.653,97	1.788.067,67
Titolo II	78.608,46	3.293,16	0,00	5.633,00	1.091.753,73	1.005.734,60	2.185.022,95
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	8.332,58	0,00	2.240,83	2.720,00	967,05	7.695,65	21.956,11
<b>Totale Passivi</b>	<b>127.030,62</b>	<b>8.840,81</b>	<b>25.962,20</b>	<b>76.217,62</b>	<b>1.191.911,26</b>	<b>2.565.084,22</b>	<b>3.995.046,73</b>

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, mentre negli esercizi 2012 e 2013 erano stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio rispettivamente per Euro 769,44 e per Euro 26.909,18, così classificabili:

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	26.909,18	
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	769,44	0,00	
<b>Totale</b>	<b>769,44</b>	<b>26.909,18</b>	<b>0,00</b>

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati in relazione alle entrate correnti è la

seguinte:

	<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
Debiti fuori bilancio	769,44	26.909,18	0,00
Entrate correnti	8.383.746,64	8.385.775,05	8.147.315,60
Incidenza in %	0,01%	0,32%	0,00%

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 19.312,87.

Al finanziamento di tali debiti fuori bilancio si è provveduto come segue con entrate c/capitale su bilancio 2015 per pari importo, in quanto trattasi di integrazione di spesa di un'opera pubblica.

## ***Rapporti con organismi partecipati***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b>Servizio:</b>	Raccolta, trasp. e smaltim. Rifiuti urbani e assimilati
<b>Organismo partecipato:</b>	Soraris SpA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.196.087,49
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.196.087,49</b>

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

Il 26.03.2015 l'Ente ha approvato il Piano di razionalizzazione delle società partecipate ai sensi del comma 611 della legge 190/2014, che dispone che, allo scopo di assicurare il "coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato", gli enti locali devono avviare un "processo di razionalizzazione" delle società e delle partecipazioni, dirette e indirette, che permetta di conseguire una riduzione entro il 31 dicembre 2015.

### ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

L'ente non ha adottato le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti previste dall'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, per la difficoltà di coniugare la tempistica dei pagamenti con i limiti imposti dalle norme sul patto di stabilità interno.

In ogni caso, anche grazie al fatto che, per garantire il rispetto del patto di stabilità interno, l'Ente non ha più fatto ricorso all'indebitamento, nell'anno 2014 i pagamenti in conto capitale sono stati comunque eseguiti senza blocchi o rallentamenti.

#### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento)**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

### ***Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale***

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere, l'Economo e il Concessionario hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	68.771,83	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-68.771,83</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	57.086,76	
- risconti attivi iniziali	+	21.898,00	
- risconti attivi finali	-	19.485,50	
- ratei passivi iniziali	-	1.203,07	
- ratei passivi finali	+	896,74	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-54.980,59</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>		
- minori debiti iscritti fra residui passivi		8.846,11
- sopravvenienze attive		351.340,46
<b>Totale</b>		<b>360.186,57</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- quota di ammortamento		903.391,08
- minori crediti iscritti fra residui attivi		58.649,76
- sopravvenienze passive (arrotondam. Credito IVA)		0,03
<b>Totale</b>		<b>962.040,87</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza</b>		<b>878.237,49</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	68.771,83
Rettifiche spese correnti	più	54.980,59
Integrazioni positive	più	360.186,57
Integrazioni negative	meno	962.040,87
<b>Risultato economico</b>		<b>262.591,95</b>

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	8.232.952,48	8.199.845,81	7.978.872,91
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	8.183.468,18	8.166.044,53	7.991.532,55
<b>Risultato della gestione</b>		<b>49.484,30</b>	<b>33.801,28</b>	<b>-12.659,64</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	91.720,98	92.942,59	91.288,78
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>141.205,28</b>	<b>126.743,87</b>	<b>78.629,14</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-188.884,47	-134.542,28	-117.573,97
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	189.963,87	3.297.785,84	301.536,78
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>142.284,68</b>	<b>3.289.987,43</b>	<b>262.591,95</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 38.944,83 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 31.146,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al

pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 91.288,78 e sono così costituiti:

- Euro 99.170,86 riguardano proventi da rimborso da parte di Acque Vicentine di rate mutui servizio idrico integrato;
- Euro 7.882,02 sono inerenti ad oneri per assistenza sociale trasferita all'ULSS (affido solidarizzato e realizzazione piattaforma caratterizzata da un workflow documentale a supporto interscambio di informazioni tra Pubbliche Amministrazioni).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2012	2013	2014
803.685,95	909.495,27	903.391,08

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		351.340,46
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	351.340,46	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		8.846,11
di cui:		
- per maggiori residui attivi	8.846,11	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>360.186,57</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
<b>Insussistenze attivo</b>		58.649,79
Di cui:		
- per minori crediti	58.649,79	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>58.649,79</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.753,60	0,00	-2.376,80	2.376,80
Immobilizzazioni materiali	36.424.539,21	671.839,42	-901.014,28	36.195.364,35
Immobilizzazioni finanziarie	198.484,82	0,00	0,00	198.484,82
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.627.777,63</b>	<b>671.839,42</b>	<b>-903.391,08</b>	<b>36.396.225,97</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	4.070.313,84	606.900,22	-61.366,65	4.615.847,41
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	517.907,53	3.421,86	0,00	521.329,39
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.588.221,37</b>	<b>610.322,08</b>	<b>-61.366,65</b>	<b>5.137.176,80</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>21.898,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.412,50</b>	<b>19.485,50</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.237.897,00</b>	<b>1.282.161,50</b>	<b>-967.170,23</b>	<b>41.552.888,27</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>1.648.980,15</i>	<i>494.821,41</i>	<i>-13.478,61</i>	<i>2.130.322,95</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>25.737.257,70</b>	<b>0,00</b>	<b>262.591,95</b>	<b>25.999.849,65</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>8.516.284,52</b>	<b>830.293,74</b>	<b>0,00</b>	<b>9.346.578,26</b>
Debiti di finanziamento	5.009.392,40	-651.852,56	0,00	4.357.539,84
Debiti di funzionamento	1.914.054,76	224.312,71	-350.299,80	1.788.067,67
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	59.704,55	1.292,22	-1.040,66	59.956,11
<b>Totale debiti</b>	<b>6.983.151,71</b>	<b>-426.247,63</b>	<b>-351.340,46</b>	<b>6.205.563,62</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.203,07</b>		<b>-306,33</b>	<b>896,74</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>41.237.897,00</b>	<b>404.046,11</b>	<b>-89.054,84</b>	<b>41.552.888,27</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>1.648.980,15</i>	<i>494.821,41</i>	<i>-13.478,61</i>	<i>2.130.322,95</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono software ammortizzato in 5 esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	671.839,42	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	901.014,28
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>671.839,42</b>	<b>901.014,28</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva.

<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>25.666,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	57.208,86
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	68.771,86
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>14.103,00</b>

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata in base alle somme effettivamente accertate.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Torri di Quartesolo, 22 maggio 2015

**L'organo di revisione**

Dott. Fabio Carta

